

Keskusteluaiheita Discussion papers

Christian Edgren

VERONKANNON AIHEUTTAMISTA
VIIVEISTÄ VEROTUSJÄRJESTEL-
MÄSSÄ

No. 16

12.12.1977

This series consists of papers with limited circulation, intended to stimulate discussion. The papers must not be referred or quoted without the authors' permission



VERONKANNON AIHEUTTAMISTA VIIIVEISTÄ VEROTUSJÄRJESTELMÄSSÄ

Julkisen talouden vero- ja tulonsiirtoerät käsitellään kansantalouden tilinpitojärjestelmässä kassavirtaperiaatteen mukaisina. Täten esim. välittömien verojen määrä kt-järjestelmässä on arvioitu kassavirtaperiaatetta vastaavaksi.

Koska verojen kassavirtoihin vaikuttavat sekä vuoden aikana maksetut ennakot ja jälkiverot että veronpalautukset, ei eri kalenterivuosille maksuunpantujen verojen ennakoiminen riitä kassapohjaisen verokertymän ennustamiseksi. Tätä varten on välttämättä selvitettävä kertyneiden verojen määrän ja maksuunpantujen verojen määrän välinen yhteys. Tämän yhteyden selvittäminen on selvästi tullut tärkeämmäksi sen johdosta, että veronkantojärjestelmään on tehty eräitä muutoksia koskien veronpalautusten maksatusten siirtämistä tavallista myöhempään ajankohtaan.

Maksuunpantu vero ja sen rakenne, vähennysten merkitys verotuksessa sekä tuloveron määräytyminen verotusjärjestelmässä on kuvattavissa tulo- ja omaisuustilaston sekä verohallituksen vastaavan tilaston avulla¹⁾. On kuitenkin syytä huomauttaa, että verotukseen liittyvien eri kytkentöjen tarkka kuvaaminen ainoastaan näiden tilastojen valossa ei vielä riitä takaamaan sitä, että myös onnistutaan arvioimaan verotukseen liittyvien maksuvirtojen kehitystä. Tässä muistiossa selvi-

1) Tulojen ja omaisuuden perusteella maksuunpannut verot verovuodelta .. toimitetussa verotuksessa, Verohallituksen tiedotteet.

tetään maksuunpannun veron ja verokertymän välisiä määräytymisperusteita ja riippuvuuksia. Tämän lisäksi olisi syytä lähemmin selvittää verotusjärjestelmän verotuspohjan (läh. veronalaisen tulon) ja kansantalouden tilinpidon tuloerien vastaavuutta jos halutaan liittää verojen arvioiminen esim. kokonaistaloudellisiin ennusteisiin, jotka tehdään pääasiallisesti Kt-tilaston pohjalla.

Seuraavassa pyritään selvittämään veroperusteiden ja veronkantojärjestelmän yhteyksiä nimenomaan niiden välisten viiveiden osalta. Veroperusteilla tarkoitetaan tässä selvityksessä sitä verojärjestelmän osaa, jonka puitteissa talousyksiköiden verot tulevat määritetyksi. Veroperusteet koostuvat verolaeista ja asetuksista joista selviää mm. verovähennyksiä koskevat säännökset, vahvistetut verotaulukot jne. ja se kuvaa millä tavalla päädytään tiettyyn kalenterivuoden maksuunpantuun veroon.

Veronkantojärjestelmällä tarkoitetaan taas sitä verojärjestelmän osaa, joka kuvaa miten maksuunpannut verot kannetaan. Probleemanasettelu voidaan muotoilla seuraavien kysymysten muodossa:

- 1) Mistä tekijöistä aiheutuvat maksuunpannun veron ja verokertymän väliset viiveet?
- 2) Mitä suuruusluokkaa viiveet edustavat ja ovatko ne stabiileja?

Selvitys rajoittuu verojen aggregaattitarkasteluun, jossa veroiksi luetaan sekä kotitalouksien että yritysten maksamat

välittömät verot. Välittömiä veroja voidaan tarkastella verolajeittain ja ne koostuvat valtion tulo- ja omaisuusveroista, kunnallisveroista, vakuutetun kansaneläke- ja sairausvakuutusmaksuista sekä kirkollisveroista. Probleeman asettelu mutkistaa edelleen se, että välittömistäkin veroista on olemassa kaksi käsitettä. Toinen niistä on tiettyinä vuonna maksuunpantu vero eli niin kutsuttu lopullinen vero, joka kuvaa verovaahteita. Lopullisesta verosta on olemassa tarkka erittely verolajeittain. Toinen käsite on tietyn vuoden verokertymä, joka kuvaa eri verotusvuosiin liittyviä maksuvirtoja. Verrattaessa verokertymän jakaumaa verolajeittain lopullisen veron vastaavaan jakaumaan voidaan todeta niiden selvästi eroavan. Käytettävissä olevan verokertymätilaston¹⁾ avulla ei voida esim. erottaa erikseen kotitalouksien ja yritysten maksamia veroja. Verokertymätilasto on lähempänä todellista maksuvirtasysteemiä ja siten kansantalouden maksuvirtojen kuvaamiseksi sopiva tilastolähde. Verokertymän disaggregointia ei kuitenkaan voida suorittaa tyydyttävällä tavalla paitsi silloin kun tehdään julkisen sektorin sisäisiä institutionaalisia maksuvirtatarkasteluja. Jakautumakysymyksiä selvitettäessä käytetäänkin yleensä maksuunpantuja veroja käsittelevää tilastoaineistoa.

Maksuunpantu vero

Verovuodelta t todetun verotuspohjan perusteella määrätään valtionvero, kunnallisvero, kelamaksu, sairausvakuutusmaksu sekä kirkollisvero, jotka yhdessä muodostavat maksuunpan-

1) Verotuslain mukainen veronkanto, katso: Hallituksen kertomus valtiovarain hoidosta ja tilasta.

nun veron. Verotuspohjan tultua selville huomioidaan ja määrätään sitten joko maksettavaksi jälkiveroa tai osa verosta palautettavaksi. (kaavio 1, taulukko 1)

Mikäli ennakkoja on pidätetty ja maksettu enemmän kuin lopullinen maksuunpantu vero osoittaa, palautetaan liikaa peritty, ja mikäli ennakkoa on pidätetty liian vähän määrätään jälkiveroa. Jälkiverojen ja palautusten erotus muodostaa nettomääräisen maksettavan veroerän. Määritelmän mukaan tietyn vuoden tuloille pitää paikkansa:

Ennakot

+ Jälkiverot

- Palautukset

= Maksuunpantu vero

Huomautettakoon, että päätös yhden vuoden tuloja koskevien ennakoiden maksuunpanosta ja saman vuoden tuloja koskevien jälkiverojen tai palautusten maksuunpanosta tehdään eri kalenterivuosille.

Verokertymä

Vuoden t verokertymä on siten nettosuure. Se koostuu toisaalta ennakonkannosta sekä jälkikannosta ja toisaalta veroennakkojen palautuksista. Nettomääräinen verokertymä jakaantuu suorituksina kunnille, kansaneläkelaitoksille, seurakunnille sekä valtion tulo- ja omaisuusveromomentille. (kaavio 2, taulukko 2)

Verokertymän ja maksuunpannun veron yhteensovittavuus

Verokertymä vuonna t syntyy vuosien t , $t-1$ ja $t-2$ tuloista maksuunpantujen verojen nettosuureena. Verokertymän ennakonpidätyksen sekä maksuunpantujen ennakkosten on seuraavassa tarkastelussa oletettu vastaavan lopullisen verotuksen vastaavia eriä. Viiveitä ennakkosten kertymässä suhteessa lopullisen verotuksen ennakkoihin voivat olla esim:¹⁾

- 1) Veronmaksajan maksuviive (esim. maksamatta jäänyt ennakkoveroerä, konkurssitapaus jne.)
- 2) Julkisen sektorin kirjaamistavasta johtuva viive
- 3) Työnantajan mahdollisuus viivyttää ennakonpidätyksen tilittämistä

Jälkikannon ja palautusten verokertymäerät ovat lopullisen verotuksen jälkiselvityksiä. Jälkikantoerän vaikutus verokertymään määräytyy vuoden $t-1$ ja $t-2$ lopullisten verojen maksuunpanon yhteydessä. Empiirisessä tarkastelussa on tässä työssä menetelty siten, että vuoden t verokertymien jälkikantoeräksi on arvioitu $1/3$ vuoden $t-1$ tuloista maksuunpannusta jälkikannosta ja $2/3$ vuoden $t-2$ tuloista maksuunpannusta jälkikannosta. Veronpalautusten vaikutuksen vuoden t verokertymään on sitä vastoin oletettu vastaavan lopullisen verotuksen yhteydessä vuoden $t-1$ tuloista maksuunpantuja palautuksia. Verokertymä

1) Katso taulukko 3.

liittyy siten lopulliseen verotukseen kaavion 3 osoittamalla tavalla.

Verokertymän viiveet

Voidaan erottaa seuraavat viiveet:

- 1) Veronkantojärjestelmän sisältämät "normaalit" viiveet
- 2) Poikkeamat veronkantojärjestelmän "normaaleista" viiveistä

Viiveet pyritään seuraavassa mittaamaan siten, että muodostetaan verokertymälle hypoteettinen referenssisarja joka syntyisi jos kaikki verot maksettaisiin sinä vuotena kun verovaade syntyy. Tällöin oletetaan, että vuoden t verokertymä vastaisi vuoden t lopullista verotusta. Veronkannossa sallittua veronmaksuviivettä voidaan arvioida siten, että referenssisarjaa verrataan siihen sarjaan, joka on laskettu olettamalla, että vuoden t tuloja koskevan lopullisen verotuksen yhteydessä maksetuksi ilmoitetut ennakot olisivat kertyneet samana vuonna ja $1/3$ vuoden $t-1$ ja $2/3$ vuoden $t-2$ lopullisessa verotuksessa määrätystä jälkiverosta kertyisi¹⁾ kassaan vuonna t sekä että vuoden $t-1$ tuloista määrättyt veronpalautukset maksettaisiin vuonna t (taulukko 4). Edellä mainittujen viiveiden 1) ja 2) yhteisvaikutus taas on saatu vertailemalla havait-

1) Käytännössä pienet jälkiveroerät peritään yhtenä eränä. Aviopuolisoiden yhteisverotuksessa on voitu toisen aviopuolison jälkiveroerä pienentää toisen puolison veronpalautuserän määrällä.

tua verokertymää muodostettuun hypoteettiseen referenssisarjaan. Näiden kahden viiveiden erotus kuvastaa poikkeamia ennakoperinnän "normaalista" ajoittumisesta, poikkeamia veronmaksajien "normaaleista" maksutottumuksista (lähinnä jälkiverojen ja verolipuilla maksettavien veroennakkojen osalta) sekä poikkeamia veroviranomaisten liikaa perittyjen verojen "normaaleista" plauttamistottumuksista. Viiveiden arvioimiseksi esitetään vuosien 1962-75 yhteenlasketut veroerät

	milj.mk	suhdeluku
Verovaateet	107545.9	100
Verokertymä huomioiden lain sallimaa maksuaikaa	104551.0	97.2
Todettu verokertymä	102721.7	95.1

Voidaan todeta, että verojen kannossa sallitun maksuajan vuoksi on verokertymä muodostunut vuosina 1962-75 noin 2.8 % verovaateita pienemmäksi. Veronkantojärjestelmä on myöntänyt siten keskimäärin noin 10 päivää maksuaikaa verojen maksamiselle. Havaittu verokertymä sen sijaan on noin 5 % verovaateita pienempi, joten viive on keskim. noin 18 päivää. Maksutottumusten yli kantojärjestelmän salliman rajan aikaansaama viive on siten 8 päivää.

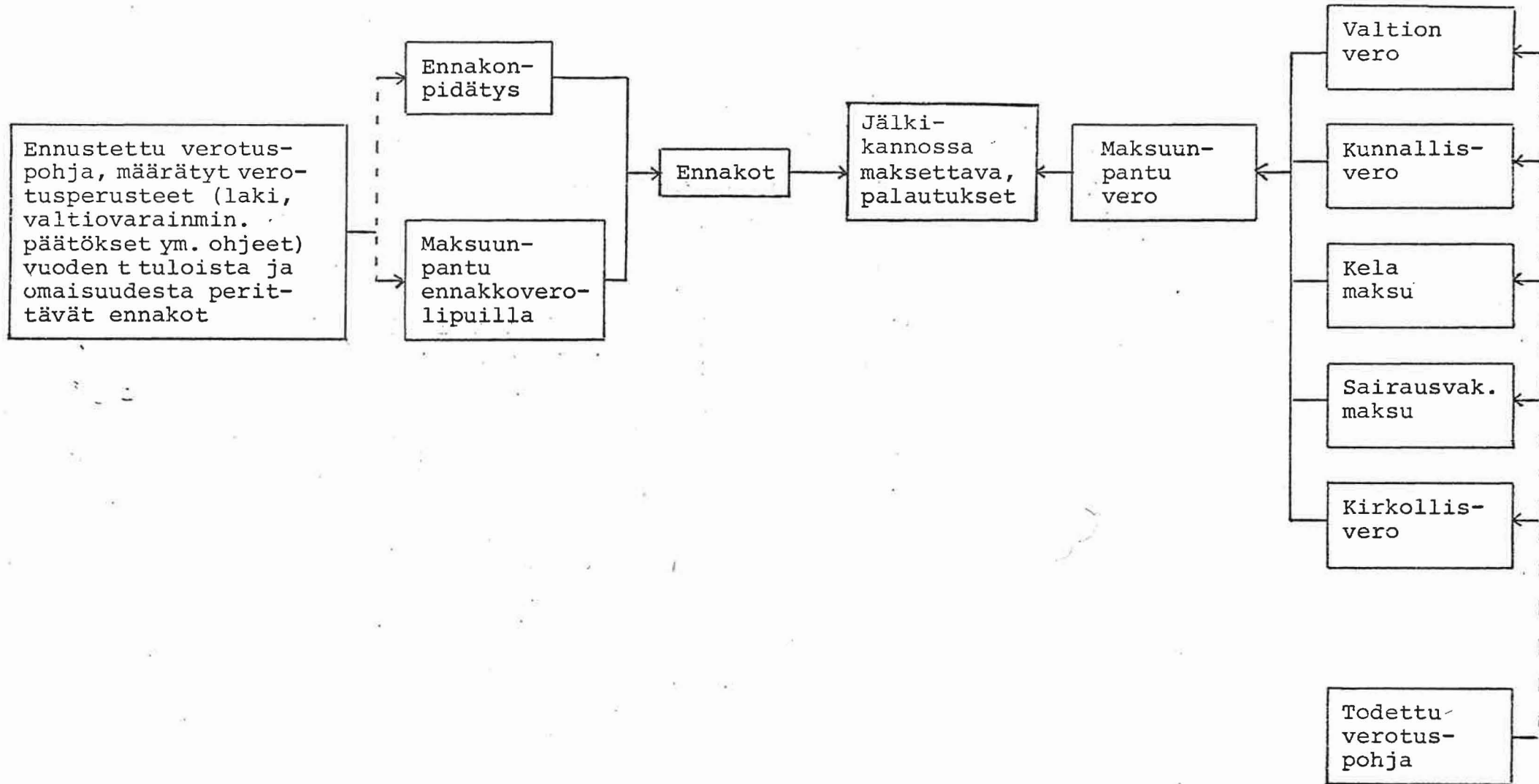
Ennakonpidätyksessä tapahtuvalla maksuviiveellä on ratkaiseva merkitys verokertymän kannalta. Ennakkoverolipuilla maksuunpan-
tua veroa näyttää useampina vuosina kertyneen hieman vähemmän kuin lopullisen verotuksen yhteydessä ilmoitetaan tietyn vuoden tuloista maksetuksi. Jälkiverojen maksutottumusten aikaan-

saama viive on viime vuosina lisääntynyt. Veronpalautusten maksatuksia on yleensä jonkin verran lykätty yli vuodenvaihteen. Palautettavan ennakon osuus maksuunpannuista veroista on selvästi pienentynyt kun sen sijaan kannossa maksettavan veron osuus on viime aikoina lievästi lisääntynyt. (taulukot 6 ja 7)

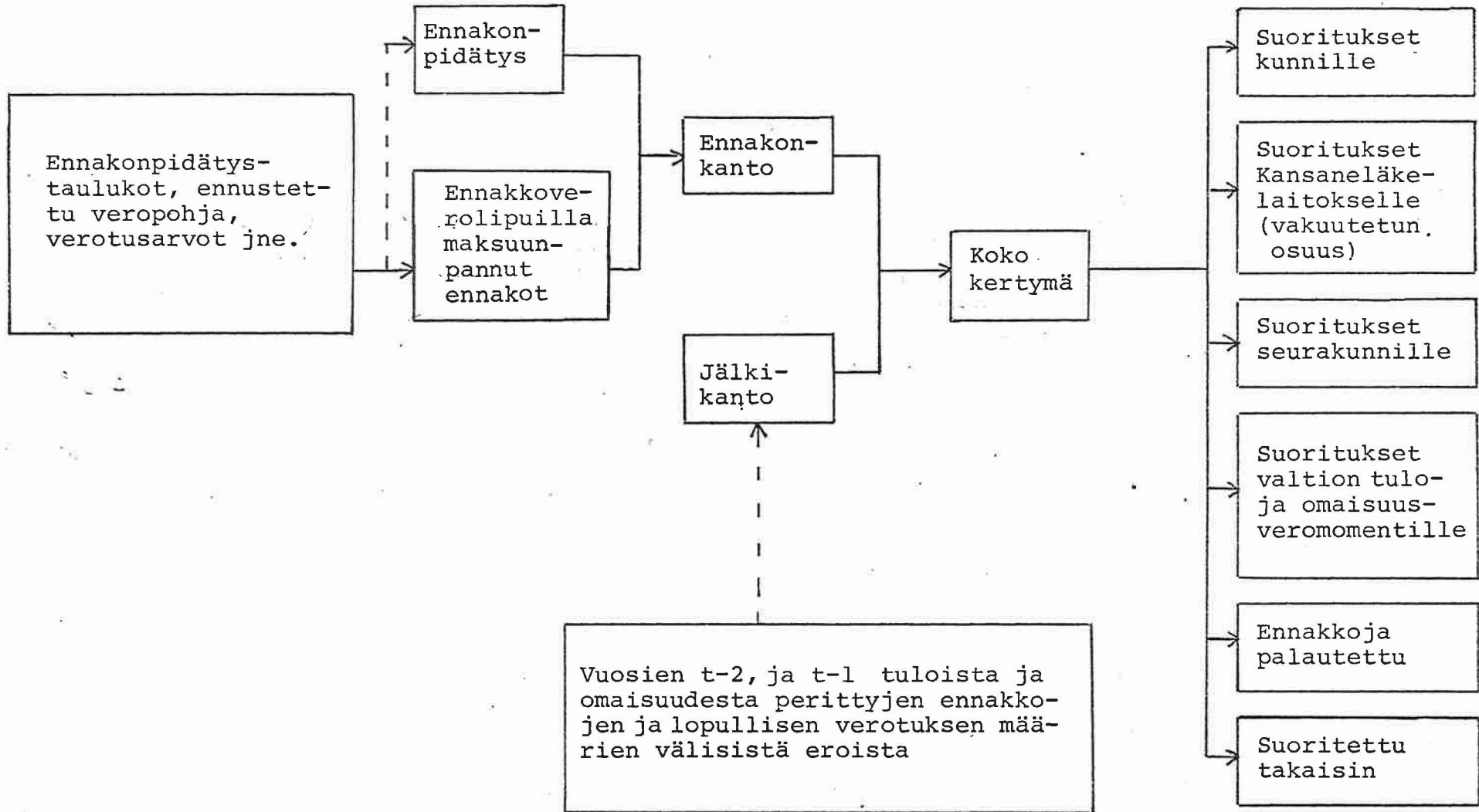
Verolajeittain viiveitä ei voida tarkastella koska kaikki välittömät verot kerätään valtion toimesta ja verovarojen tilitykset eteenpäin kunnille jne. tapahtuvat tietyn etu- ja jälkimaksujärjestelmän puitteissa. Erilaisilla hypoteettisilla malleilla, jotka perustuvat siihen, että verovaateet maksettaisiin heti, voidaan kuitenkin verrata verokertymän institutionaalista jakaumaa lopulliseen verotukseen eli verovaateisiin nähden. Julkisen sektorin verosaatavat yksityiseltä sektorilta, jotka vuosien 1962-75 ajalta olivat yhteensä noin 5.5 mrd. mk jakautuivat seuraavasti:

	mrd.mk
valtio	2.0
kunnat	2.4
kela	0.8
seurakunnat	0.3
yhteensä	5.5

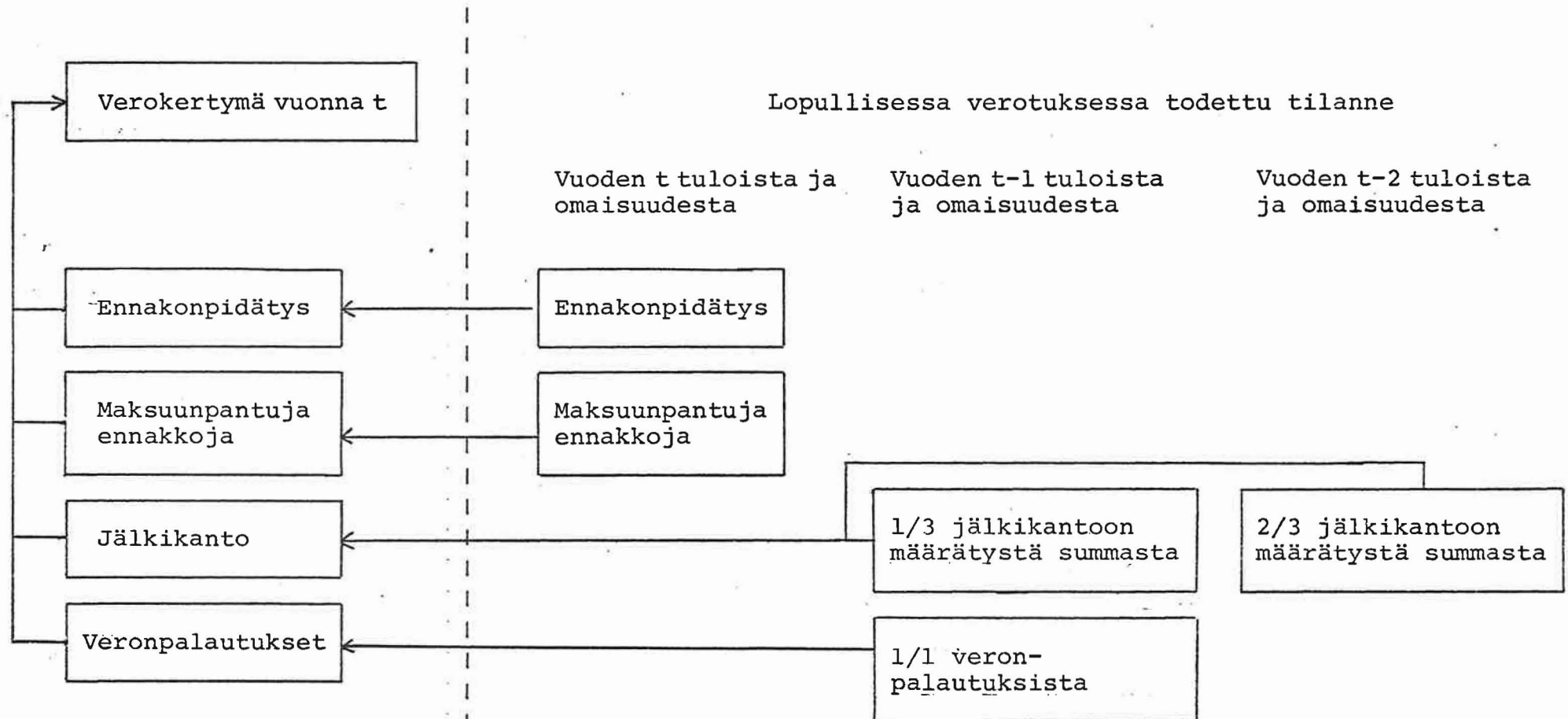
Kaavio 1. Vuoden tuloista ja omaisuudesta maksuunpantu lopullinen vero sekä jälkiverojen ja veronpalautusten määräytyminen



Kaavio 2. Vuoden t verokertymän muodostuminen sekä sen edelleen jakaantuminen



Kaavio 3. Työssä käytetty malli verokertymän muodostumiselle lopullisen verotuksen pohjalta



Taulukko 1.

VEROENNAKOT SEKÄ MAKSUUNPANTU VERO V. 1960 - 75, MILJ.MK ¹⁾

	1960	1961	1962	1963	1964	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974	1975
Ennakon pidätys	1183.2	1260.1	1438.6	1618.9	2089.8	•	2711.7	3199.6	3777.5	4359.4	5205.7	6230.7	7600.5	9730.0	12651.7	16004.8
Maksuunpantu ennakkovero- lipuilla	718.1	811.0	951.8	945.1	1133.2	•	1430.5	1606.4	1718.5	1404.3	1576.6	1661.6	1653.1	2116.5	2469.5	3222.4
Yhteensä ennakot	1901.3	2071.1	2390.4	2564.0	3223.0	3670.0	4142.3	4806.0	5496.0	5763.7	6782.3	7892.3	9253.6	11846.4	15071.2	19227.2
V. 1964 lisäveron palautus	-	-	-	-	-	-	-	91.4	94.0	-	-	-	-	-	-	-
Palautettava ennakko	197.9	193.2	214.8	242.8	253.9	326.0	321.8	434.2	498.2	520.2	618.4	702.7	663.8	816.4	1059.0	1293.2
Kannossa maksettava	268.8	271.5	334.1	296.6	449.2	447.5	476.9	474.9	644.0	750.5	752.4	872.2	1242.6	1535.6	2088.9	2765.0
Maksuunpantu vero.	1972.2	2149.3	2509.7	2617.8	3418.3	3791.5	4297.4	4938.1	5735.8	5994.0	6916.3	8061.8	9832.4	12574.9	16110.3	20757.3
Valtionvero	777.4	815.2	1028.3	966.7	1268.2	1522.4	1717.5	2006.6	2398.9	2251.6	2593.6	3131.5	4024.3	5454.0	6913.6	8939.1
Kunnallisvero	1009.5	1125.2	1249.6	1393.7	1637.8	1844.9	2111.3	2347.7	2685.0	3018.0	3457.2	3960.3	4672.9	5636.9	7292.3	9293.4
Kansaneläkevak.maksut	103.4	116.6	129.4	143.8	167.5	184.4	202.4	220.9	245.0	271.6	352.6	399.6	464.3	617.6	794.0	1127.2
Sairasvak.maksut	-	-	-	-	42.3	93.1	102.2	185.9	206.1	228.5	254.4	288.2	335.0	463.4	600.6	757.7
Kirkollisvero	82.0	92.7	102.5	113.8	133.2	146.8	161.9	177.1	200.8	224.2	249.0	283.0	334.9	403.0	509.8	639.9
Lisävero	-	-	120.1	-	169.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yhteensä	1972.2	2149.8	2509.8	2617.9	3418.6	3791.6	4296.3	4938.2	5735.8	5993.9	6906.8	8062.6	9831.4	12574.9	16110.3	20757.3
Netto kannossa maksettava	70.9	78.3	119.3	53.8	195.3	121.5	155.1	40.5	145.8	230.3	134.0	169.5	578.8	719.2	1029.9	1471.8

1) (Ennakot ./.. palautukset + kannossa maksettava) eroaa maksuunpannusta verosta: v. 1973 9.3 milj.mk, v. 1974 9.2 milj.mk ja v. 1975 58.3 milj.mk

Taulukko 2. Verokertymä sekä sen institutionaalinen jakautuma, mmk

	1962	1963	1964	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974	1975
Ennakon pidätys	1458.6	1648.4	2067.5	2347.2	2647.8	3146.0	3755.2	4302.0	5091.9	6049.0	7441.8	9457.5	12251.4	15566.3
Maksuunpantuja ennakkoja	943.6	913.8	1082.8	1274.0	1432.8	1590.6	1709.8	1501.5	1579.3	1688.4	1708.7	2128.1	2535.8	3173.4
Yhteensä ennakon kanto	2402.2	2562.2	3150.3	3621.2	4080.6	4736.6	5465.0	5803.5	6671.2	7737.4	9150.5	11585.6	14787.2	18739.7
Jälkikanto	273.5	329.8	323.4	342.2	448.0	451.7	522.7	544.3	671.0	754.2	783.7	961.8	1281.6	1619.9
Koko kanto	2675.7	2892.0	3473.7	3963.4	4528.6	5188.3	5987.7	6347.8	7342.2	8491.6	9934.2	12547.4	16068.8	20359.6
Ennakkoa palautettu	249.4	289.7	358.6	270.5	286.7	379.3	486.8	469.0	515.0	597.9	687.7	653.2	739.4	1096.0
Suoritettu takaisin	18.4	9.9	9.4	10.7	20.8	20.3	41.8	50.7	97.9	92.2	57.4	98.1	83.3	275.8
Veroja kerätty, netto	2407.9	2592.4	3105.7	3682.2	4221.1	4788.7	5459.1	5828.1	6729.2	7801.5	9189.1	11796.1	15246.1	18987.8
Tulo- ja omaisuusveroa	1039.9	989.8	1289.8	1483.5	1712.2	1937.5	2350.4	2277.6	2595.2	2976.1	3904.2	5086.3	6802.3	7781.8
Suoritukset kunnille	1159.4	1358.7	1513.9	1803.7	2063.6	2297.1	2564.1	2894.1	3368.3	3893.4	4268.5	5369.1	6698.7	8976.9
Suoritukset Kelalle	119.8	140.3	183.9	259.9	295.9	386.4	360.5	451.3	531.3	663.3	724.5	972.8	1298.2	1638.8
Suoritukset seurakunnille	88.8	103.6	118.1	135.1	149.4	167.7	184.1	205.1	234.4	268.7	291.9	367.9	446.9	690.3
Yhteensä	2407.9	2592.4	3105.7	3682.2	4221.1	4788.7	5459.1	5828.1	6729.2	7801.5	9189.1	11796.1	15246.1	18987.8
Jälkikanto - palautukset	5.7	30.2	-44.6	61.0	140.5	52.1	-5.9	24.6	58.0	64.1	38.6	210.5	458.9	248.1

Taulukko 3. Verotusvuoden veroennakot sekä kertyneet veroennakot, milj. mk

	1962	1963	1964	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974	1975
Ennakon pidätys														
a - vuoden t tuloista	1438.6	1618.9	2089.8	.	2711.7	3199.6	3777.5	4359.4	5205.7	6230.7	7600.5	9730.0	12651.7	16004.8
b - vuonna t	1458.6	1648.4	2067.5	2347.2	2647.8	3146.0	3755.2	4302.0	5091.9	6049.0	7441.8	9457.5	12251.4	15566.3
c - erotus (a-b)	-20.0	-29.5	22.3	.	69.3	53.6	22.3	57.4	113.8	181.7	158.7	272.5	400.3	438.5
Maksuunpantuja ennakkoja														
d - vuoden t tuloista	951.8	945.1	1133.2	.	1430.5	1606.4	1718.5	1404.3	1576.6	1661.6	1653.1	2116.5	2469.5	3222.4
e - vuonna t	943.6	913.8	1082.8	1274.0	1432.8	1590.6	1709.8	1501.5	1579.3	1688.4	1708.7	2128.1	2535.8	3173.4
f - erotus (d-e)	8.2	31.3	50.4	.	-2.3	15.8	8.7	-97.2	-2.7	-26.8	-55.6	-11.6	-66.3	49.0
Ennakonkanto														
g - vuoden t tuloista (a+d)	2390.4	2564.0	3223.0	3670.0	4142.3	4806.0	5496.0	5763.7	6782.3	7892.3	9253.6	11846.4	15071.2	19227.2
h - vuonna t (b+e)	2402.2	2562.2	3265.3 ¹⁾	3639.4 ¹⁾	4117.0 ¹⁾	4736.6	5465.0	5803.5	6671.2	7737.4	9150.5	11585.6	14787.2	18739.7
k - erotus (g-h)	-11.8	1.8	-42.3	30.6	25.3	69.4	31.0	-39.8	111.1	154.9	103.1	260.8	284.0	487.5
k/g, %	-0.5	0.1	-1.3	0.8	0.6	1.4	0.6	-0.7	1.6	2.0	1.1	2.2	1.9	2.5

1) Vuoden 1964-lisävero on merkitty ennakkona v. 1964 115.0 milj.mk, 1965 18.2 milj.mk ja 1966 36.4 milj.mk, ilman lisäveroa olevat ennakot vuonna t olivat v. 1964 3150.3, v. 1965 3621.2 ja v. 1966 4080.6 milj.mk

Taulukko 4. Verojen jälkikannon ja palautusten havaitut ja mallilla estimoidut kertymät

Vuosi	Jälkikanto, milj.mk			Palautukset, milj.mk			Jälkikanto - Palautukset		
	Havaittu kertymä	Esti- moitu ²⁾	Erotus	Havaittu kertymä	Esti- moitu ²⁾	Erotus	Havaittu kertymä	Esti- moitu ²⁾	Erotus
1962	273.5	269.7	3.8	249.4	193.2	56.2	24.1	76.5	-52.4
1963	329.8	292.4	37.4	289.7	214.8	74.9	40.1	77.6	-37.5
1964	323.4	321.6	1.8	358.6	242.8	115.8	-35.2	78.8	-114.0
1965	342.2	347.4	-5.2	270.5	253.9	16.6	71.7	93.5	-21.8
1966	448.0	448.7	-0.7	286.7	326.0	-39.3	161.3	122.7	38.6
1967	451.7	457.3	-5.6	379.3	321.8	57.5	72.4	135.5	-63.1
1968	522.7	476.2	46.5	486.8	525.6 ¹⁾	-38.8	35.9	-49.4	85.3
1969	544.3	531.3	13.0	469.0	592.2 ¹⁾	-123.2	75.3	-60.9	136.2
1970	671.0	679.5	-8.5	515.1	520.2	-5.1	155.9	159.3	-3.4
1971	754.2	751.1	3.1	597.9	618.4	-20.5	156.3	132.7	23.6
1972	783.7	792.3	-8.6	687.7	702.7	-15.0	96.0	89.6	6.4
1973	961.8	995.6	-33.8	653.2	663.8	-10.6	308.6	331.8	-23.2
1974	1281.6	1340.3	-58.7	739.4	816.4	-77.0	542.2	523.8	18.4
1975	1619.9	1720.0	-100.1	1096.0	1059.0	37.0	523.9	661.0	-137.1
1962- 1975	9307.8	9423.4	-115.6	7079.3	7050.8	28.5	2228.5	2372.6	-144.1

1) V. 1964-lisäveron palautukset on käsitelty palautuksina 91.4 milj.mk v. 1968 ja 94.0 milj.mk v. 1969

2) Työssä käytetyllä mallilla estimoitu.

Taulukko 5. Verokertymän sekä vaadepohjaisen veron määrä, milj.mk

	1962	1963	1964	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974	1975
Tulo- ja omaisuusverokertymä v. 1964 lisävero	1039.9	989.8	1289.8	1483.5	1712.2	1937.5	2350.4	2277.6	2595.2	2976.1	3904.2	5086.3	6802.3	7781.2
Yhteensä tulo- ja omaisuusvero	1039.9	989.8	1404.8	1501.7	1748.6	1937.5	2350.4	2277.6	2595.2	2976.1	3904.2	5086.3	6802.3	7781.8
Vaadepohjainen tulo- ja omaisuusvero	1028.3	966.7	1437.9	1522.4	1718.5	2006.6	2398.9	2251.6	2593.6	3131.5	4024.3	5454.0	6913.6	8939.1
Erotus	11.6	23.1	-33.1	-20.7	30.1	-69.1	-48.5	26.0	1.6	-155.4	-120.1	-367.7	-111.3	-1157.3
Liukuva summa	11.6	34.7	1.6	-19.1	11.0	-58.1	-106.6	-80.6	-79.0	-234.4	-354.5	-722.2	-833.5	-1990.8
Suoritukset kunnille	1159.4	1358.7	1513.9	1803.7	2063.6	2297.1	2564.1	2894.1	3368.3	3893.4	4268.5	5369.1	6698.7	8976.9
Vaadepohjainen kunnallisvero	1249.6	1393.7	1637.8	1844.9	2111.3	2347.7	2685.0	3018.0	3457.2	3960.3	4672.9	5636.9	7292.3	9293.4
Erotus	-90.2	-35.0	-123.9	-41.2	-47.7	-50.6	-120.9	-123.9	-88.9	-66.9	-404.4	-267.8	-593.6	-316.5
Liukuva summa	-90.2	-125.2	-249.1	-290.3	-338.0	-388.6	-509.5	-633.4	-722.3	-789.2	-1193.6	-1461.4	-2055.0	-2371.0
Suoritukset Kelalle	119.8	140.3	183.9	259.9	295.9	386.4	360.5	451.3	531.3	663.3	724.5	972.8	1298.2	1638.8
Vaadepohjainen Kelamaksu	129.4	143.8	209.8	277.5	304.9	406.8	451.1	500.1	607.0	687.8	799.3	1081.0	1394.6	1884.9
Erotus	-9.6	-3.5	-25.9	-17.6	-9.0	-20.4	-90.6	-48.8	-75.7	-24.5	-74.8	-108.2	-96.4	-246.1
Liukuva summa	-9.6	-13.1	-39.0	-56.6	-65.6	-86.0	-176.6	-225.4	-301.1	-325.6	-400.4	-508.6	-605.0	-851.1
Suoritukset seurakunnille	88.8	103.6	118.1	135.1	149.4	167.7	184.1	205.1	234.4	268.7	291.9	367.9	446.9	590.3
Vaadepohjainen kirkollisvero	102.5	113.8	133.2	146.8	161.9	177.1	200.8	224.2	249.0	283.0	334.9	403.0	509.8	639.9
Erotus	-13.7	-10.2	-15.1	-11.7	-12.5	-9.4	-16.7	-19.1	-14.6	-14.3	-43.0	-35.1	-62.9	-49.6
Liukuva summa	-13.7	-23.9	-39.0	-50.7	-63.2	-72.6	-89.3	-108.4	-123.0	-137.3	-180.3	-215.4	-278.3	-327.9
Kertymä yhteensä	2407.9	2592.4	3220.7	3700.4	4257.5	4788.7	5459.1	5828.1	6729.2	7801.5	9189.1	11796.1	15246.1	18987.8
Vaateet yhteensä	2509.8	2618.0	3418.7	3791.6	4296.6	4938.2	5735.8	5993.9	6906.8	8062.6	9831.4	12574.9	16110.3	20757.3
Erotus	-101.9	-25.6	-118.0	-91.2	-39.1	-149.5	-276.7	-165.8	-177.6	-261.1	-642.3	-778.8	-864.2	-1769.5
Liukuva summa	-101.9	-127.5	-325.5	-416.7	-455.8	-605.3	-882.0	-1047.8	-1225.4	-1486.5	-2128.8	-2907.6	-3771.8	-5541.3

Taulukko 6. Palautettavan veroennakon (A) ja kannossa maksettavan veron määrän (B) suhde maksuunpantuun veroon, %

	A	B
1960	10.03	13.62
61	8.98	12.63
62	8.55	13.31
63	9.27	11.33
64	7.42	13.14
1965	8.59	11.80
66	7.48	11.09
67	8.79	9.61
68	8.68	11.22
69	8.67	12.52
1970	8.94	10.87
71	8.71	10.81
72	6.75	12.63
73	6.49	12.21
74	6.57	12.96
1975	6.23	13.32

Taulukko 7. Luonnollisten henkilöiden ja yhteisöjen veroennakkojen, veronpalautusten sekä jälkiverojen jakaumat vuosina 1972-75

milj.mk	1972		1973		1974		1975	
	Luonn. henkilöt	Yhteisöt	Luonn. henkilöt	Yhteisöt	Luonn. henkilöt	Yhteisöt	Luonn. henkilöt	Yhteisöt
Ennakonpidätys	7272.2	28.3	9724.1	6.0	12650.1	1.5	16003.2	1.6
Ennakonkanto	909.1	744.0	1199.3	917.3	1443.8	1025.6	1789.0	1433.4
Yht. ennakot	8481.3	772.3	10923.4	923.3	14093.9	1027.1	17792.2	1435.0
Palautettava ennakko	561.0	102.8	703.9	112.6	952.0	106.9	1083.0	210.2
Kannossa maksettava	932.0	310.7	1141.2	394.0	1483.8	605.0	2193.7	571.3
Lopullinen vero	8852.3	980.2	11360.7	1204.7	14625.7	1525.2	18902.9	1796.1
%								
Ennakot	95.8	78.8	96.2	76.6	96.4	67.3	94.1	79.9
Nettokannossa maksettava	4.2	21.2	3.8	23.4	3.6	32.7	5.9	20.1
palautettava ennakko	-6.3	-10.5	-6.2	-9.3	-6.5	-7.0	-5.7	-11.7
kannossa maksettava	+10.5	+31.7	+10.0	+32.7	+10.1	+39.7	+11.6	+31.8